



P. S. Sygnel
Pr. Działu
28.02.11 *35/11*

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr III/ 9 /2011

z dnia 24 lutego 2011 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2011 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleś - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2011 r.

UZASADNIENIE

Marszałek Województwa Podkarpackiego przedłożył w dniu 3 lutego 2011 r.:

- 1) uchwałę Nr V/52/11 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie budżetu Województwa Podkarpackiego na 2011 r.;
- 2) uchwałę Nr V/53/11 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2025.

I. Z uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2011 r. wynika, że:

1) **dochody budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.082.431.599,00 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w kwocie **642.073.830,00 zł**,

b) **dochody majątkowe** w kwocie **440.357.769,00 zł**,

w tym:

- **dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w kwocie **22.000.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu Województwa** zostały określone w kwocie **1.188.498.319,00 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w kwocie **556.122.540,00 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w kwocie **632.375.779,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu Województwa** został określony w kwocie **106.066.720,00 zł**;

4) **źródło pokrycia deficytu budżetu województwa** zostało określone w postaci:

a) **kredytu długoterminowego** w kwocie **29.023.493,00 zł**,

b) **długoterminowej pożyczki** zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) w kwocie **67.800.000,00 zł**,

c) **spląty pożyczek** udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000,00 zł**,

d) **wolnych środków** jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu województwa, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **8.493.227,00 zł**;

5) **przychody budżetu Województwa** zostały określone łącznie w kwocie **114.641.720,00 zł**,

w tym z tytułu:

a) **zaciąganego kredytu długoterminowego** na rynku krajowym w kwocie **37.598.493,00 zł**,

w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu budżetu województwa w kwocie 29.023.493 zł,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8.575.000 zł;

b) **zaciąganej długoterminowej pożyczki** zaciąganej w Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) w kwocie **67.800.000,00 zł**,

c) **spląty pożyczek** udzielonych z budżetu Województwa w kwocie **750.000,00 zł**,

d) **wolnych środków** jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu województwa, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **8.493.227,00 zł**;

6) **rozchody budżetu Województwa** w kwocie **8.575.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

II. Z prognozy kwoty długu Województwa na lata 2011 – 2025 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Województwa Podkarpackiego wynika, że:

1) **stan zadłużenia Województwa planowany na koniec:**

- a) 2011 r. będzie wynosić kwotę 329.698.493,00 zł i będzie stanowić **30,5%** planowanych dochodów Województwa na 2011 r.;
- b) 2012 r. będzie wynosić kwotę 399.190.679,00 zł i będzie stanowić **36,6%** planowanych dochodów Województwa na 2012 r.;
- c) 2013 r. będzie wynosić kwotę 373.362.694,00 zł i będzie stanowić **41,8%** planowanych dochodów Województwa na 2013 r.;

2) **splata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2011 oraz na 2012 r., oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń, będzie wynosić:**

- w 2011 r. kwotę 30.060.074,00 zł i będzie stanowić **2,8%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2011 r.;
- w 2012 r. kwotę 44.653.281,00 zł i będzie stanowić **4,1%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2012 r.;
- w 2013 r. kwotę 59.754.683,00 zł i będzie stanowić **6,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2013 r.;
- w 2014 r. kwotę 56.690.430,00 zł i będzie stanowić **8,8%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2014 r.;
- w 2015 r. kwotę 64.183.992,00 zł i będzie stanowić **10,9%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2015 r.;
- w 2016 r. kwotę 69.427.042,00 zł i będzie stanowić **12,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2016 r.;
- w 2017 r. kwotę 62.342.296,00 zł i będzie stanowić **11,0%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2017 r.;
- w 2018 r. kwotę 50.052.314,00 zł i będzie stanowić **8,8%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2018 r.;
- w 2019 r. kwotę 47.684.198,00 zł i będzie stanowić **8,2%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2019 r.;
- w 2020 r. kwotę 45.537.043,00 zł i będzie stanowić **7,8%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2020 r.;
- w 2021 r. kwotę 43.425.103,00 zł i będzie stanowić **7,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2021 r.;
- w 2022 r. kwotę 40.722.568,00 zł i będzie stanowić **6,7%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2022 r.;
- w 2023 r. kwotę 23.576.050,00 zł i będzie stanowić **3,8%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2023 r.;
- w 2024 r. kwotę 22.303.300,00 zł i będzie stanowić **3,6%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2024 r.;
- w 2025 r. kwotę 21.172.500,00 zł i będzie stanowić **3,3%** planowanych dochodów budżetu województwa w 2025 r.;

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2025 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów obligacji emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu województwa oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu województwa w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2025 r.;

- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących województwa powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu województwa, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **12,12%**;

- w 2015 roku wynosi **15,85%**;

- w 2016 roku wynosi **19,70%**;

- w 2017 roku wynosi **21,85%**;

- w 2018 roku wynosi **22,49%**;

- w 2019 roku wynosi **22,83%**;

- w 2020 roku wynosi **22,11%**;

- w 2021 roku wynosi **21,81%**;

- w 2022 roku wynosi **21,79%**;

- w 2023 roku wynosi **21,74%**;

- w 2024 roku wynosi **21,38%**;

- w 2025 roku wynosi **20,88%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2011 – 2025 będą wynosić kwotę ogółem 54.000.000 zł.**

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do projektu budżetowej Województwa na 2010 r. wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiła kwotę **1.350.277.651 zł**, w tym:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| 1) grunty o wartości - | 63.742.229 zł; |
| 2) budynki i lokale o wartości - | 420.635.502 zł; |
| 3) budowle o wartości - | 461.416.044 zł; |

4) ruchomości i wyposażenie o wartości - 404.483.876 zł.

W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2010 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2010 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie 17.230.000 zł.

4) na koniec 2025 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu województwa na 2011 i na 2012 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, a także z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez województwo poręczeń.

5) spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

a) w 2011 r. oraz w 2012 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym i zagranicznym oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,

b) w 2013 r. z nadwyżki budżetu gminy planowanej na ten rok budżetowy,

c) w 2014 r. oraz w 2015 r. z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Województwa,

d) w latach 2014 – 2015 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Według art. 243 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru.

W świetle art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014. Na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mają zastosowanie zasady określone w art. 169 -171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

Stosownie do art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- 1) rat kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów, a także należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
- nie może przekroczyć **15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Według zaś art. 170 ust.1- 3 tej ustawy łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać **60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki**. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami europejskimi.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Zarząd Województwa Podkarpackiego x 2;
2. a/a,

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

